



In data odierna il Revisore DELLA COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA Natali rag. Elisabetta nominata Revisore dei Conti della Comunità Montana Valle Brembana con delibera assembleare n. 27 del 22/11/2018, esegue la

**VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE – 3^ TRIMESTRE 2021**

L'ente ha affidato il servizio di Tesoreria, nel rispetto dell'art.208 del Tuel, ad una Azienda di credito autorizzata, Banco B.P.M. S.P.A. -gruppo Banco Popolare-, mediante procedure ad evidenza pubblica che rispettano i principi di concorrenza e con le modalità stabilite nel regolamento di contabilità.

In data odierna il Revisore ha provveduto e recarsi presso la Comunità Montana per la verifica di cui l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali.

Il Revisore ha provveduto a verificare che la Responsabile finanziaria della Comunità Montana della Valle Brembana abbia trasmesso e trasmetta regolarmente al Tesoriere:

- a) il bilancio approvato
- b) le delibere di variazione al bilancio
- c) l'elenco dei residui
- d) i prelevamenti dal fondo di riserva.

**A seguito della verifica si attesta quanto segue**

**A)** che il saldo di cassa della Tesoreria Credito Bergamasco al 30/09/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 3.991.787,83  
Esso è determinato da:

<b>f.do fi cassa iniziale</b>				3.582.838,73
reversali emesse			+	4.123.721,79
mandati emessi			-	3.762.858,46
riscossioni da regolarizzare con reversali			+	232.571,30
pagamenti da regolarizzare con mandati			-	34,10
reversali da riscuotere			-	630,00
mandati a copertura			+	18.781,51
reversali a copertura			-	202.602,94
<b>saldo di diritto</b>				<b>3.991.787,83</b>
mandati da pagare			+	
<b>saldo di fatto</b>				<b>3.991.787,83</b>

**LE REVERSALI EMESSE SONO DALLA NUMERO 1 ALLA NUMERO 2091  
I MANDATI EMESSI SONO DAL NUMERO 1 AI NUMERO 1352**

**B)** Il Revisore ha rilevato che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente e cioè:

- I) - che per ogni riscossione il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
  - che le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali;

II) - che i mandati contengono gli elementi minimi previsti dall'art.185 del Tuel e che:

- a) l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;

- b) l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
- c) l'estinzione dei mandati, qualora ricorra l'esercizio provvisorio o la gestione provvisoria, avviene solo in presenza della relativa annotazione sul mandato;
- d) viene esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
- e) sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;
- f) sono stati rispettati i vincoli di destinazione indicati nel mandato;
- g) anche in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo, obblighi tributari, per somme iscritte a ruolo, nonché quelli relativi a spese ricorrenti come canoni di utenze, assicurative e altre spese ammesse dalla legge;

**C) Il Revisore ha verificato che:**

- il Tesoriere provveda alla riscossione dei depositi effettuati per spese contrattuali d'asta e cauzionali provvisori, previo rilascio d'apposita ricevuta diversa dalla quietanza di tesoreria, rispettando le procedure previste dal regolamento di contabilità per i prelievi e le restituzioni;
- il Tesoriere trasmette, alla Ragioneria provinciale dello Stato e alla Regione di appartenenza, un prospetto contenente i dati periodici di cassa come da normativa in materia;
- ai sensi dell'art. 267 del Tuel, il servizio viene gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere.

**D) Per finire, il Revisore ha anche verificato che essendo l'ente soggetto al regime di tesoreria unica, le operazioni di incasso e di pagamento a valere sulle contabilità speciali attivate presso la tesoreria provinciale, sono effettuate secondo le seguenti modalità:**

- a) gli incassi relativi alle entrate proprie degli enti confluiscono nella contabilità fruttifera;
- b) gli incassi provenienti da mutui assistiti da contributi erariali, i trasferimenti dello Stato e delle altre amministrazioni pubbliche e le entrate con vincolo di destinazione confluiscono nella contabilità infruttifera;
- c) i pagamenti sono effettuati dal Tesoriere avvalendosi in via prioritaria delle giacenze sulla contabilità fruttifera e solo in un secondo momento sulla restante giacenza in contabilità infruttifera.

Un originale del presente verbale verrà consegnato al Tesoriere per il tramite del Responsabile del Settore Finanziario.

Piazza Brembana, 4 ottobre 2021

Il revisore unico  
rag. Elisabetta Natali

documento firmato digitalmente

**obertiluisa@vallebrembana.bg.it**

---

**Da:** Rag. Elisabetta Natali <elisabetta@studioschiantarelli.it>  
**Inviato:** lunedì 4 ottobre 2021 16:05  
**A:** obertiluisa@vallebrembana.bg.it  
**Oggetto:** R: INVIO MATERIALE VERIFCA DI CASSA  
**Allegati:** verifica di cassa 3 trimestre 2021.pdf.p7m

Allego verifica di cassa 3 trimestre 2021.

Cordialmente  
Elisabetta Natali

---

*Studio Schiantarelli*

*Rag. Ferdinando Schiantarelli - Consulente del lavoro*

*Rag. Elisabetta Natali - Consulente del lavoro e Revisore Contabile*

*Via Dei Sedini n. 9 - 23017 Morbegno (SO) - Tel. 0342/614127 - Fax 0342/601085*

*Via F.lli Cairoli n. 8 - 23011 Ardesio (SO) - Tel. 0342/661340*

*Ai sensi e per gli effetti della Legge 196/2003 (legge sulla PRIVACY) si precisa che questo e-mail è destinato unicamente alle persone sopra indicate. È espressamente proibito leggere, copiare, usare questa e-mail o diffondere il contenuto senza autorizzazione. Se avete ricevuto questa copia per errore, vi prego di distruggerla e avvisarci immediatamente per telefono al numero 0342/614127. Grazie*

1

---

**Da:** obertiluisa@vallebrembana.bg.it [mailto:obertiluisa@vallebrembana.bg.it]  
**Inviato:** lunedì 4 ottobre 2021 13:16  
**A:** NATALI ELISABETTA <elisabetta@studioschiantarelli.it>  
**Oggetto:** INVIO MATERIALE VERIFCA DI CASSA  
**Priorità:** Alta

Buongiorno, le trasmetto il materiale per la verifica di cassa.  
Cordiali saluti  
Luisa

2